

УДК 657.471

Н. В. Максименко (maksimenko-bteu@yandex.by),
канд. экон. наук, доцент, декан факультета
бизнес-образования
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В представленной статье уточнен категорийный аппарат исследования расходов, предложены новые подходы к повышению эффективности управления себестоимостью производства и реализации продукции, разработаны мероприятия по оптимизации затрат, рациональному использованию ресурсного потенциала организации в современных условиях.

This paper specifies the category apparatus for studying expenditures. It proposes new approaches to raise the efficiency of running the cost price of production and output realization. Some measures of optimizing cost, rational use of a business resources potential are worked out.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. № 1253 в 2013 г. запланировано проведение Года бережливости. Утвержден Республиканский план мероприятий по обеспечению режима экономии и бережливости, рациональному использованию природных, топливно-энергетических, материальных и трудовых ресурсов.

План предусматривает выполнение мероприятий программ энергосбережения на 2013 г. с суммарной экономией топливно-энергетических ресурсов в объеме не менее 1,43 млн т усл. топлива. Будут утверждены лимиты и прогрессивные нормы расхода материальных, тепловых и энергетических ресурсов, в том числе нормативы непроизводительных потерь при транспортировке воды, тепловой и электрической энергии. Предусмотрено введение повышенной стоимости за топливно-энергетические ресурсы при их повышении. Становятся жестче требования к проведению обязательных энергетических обследований субъектов хозяйствования с учетом передового отечественного и зарубежного опыта.

В соответствии с планом в стране появятся новые высокоэффективные рабочие места. Будут приняты меры по ликвидации рабочих мест с особо вредными и тяжелыми условиями труда, вовлечению в экономическую деятельность незанятого населения, содействуя в организации предпринимательской деятельности.

Особое внимание будет уделено вопросам сбора и переработки отходов. В частности, будут организованы сбор и переработка отходов, образующихся после утраты потребительских свойств сложной бытовой техники, ртутьсодержащих отходов, элементов питания (батареек) и др.

Финансирование мероприятий плана будет осуществляться за счет средств, предусмотренных в республиканском и местном бюджетах на 2013 г., собственных средств организаций и других источников.

Первостепенное значение в реализации Республиканского плана мероприятий по обеспечению экономии и бережливости принадлежит первичному звену экономической системы – хозяйствующему субъекту (унитарному предприятию, организации и др.).

Хозяйственная деятельность организации с момента ее создания требует определенных затрат и предполагает использование разнообразных трудовых, материальных, финансовых и других ресурсов в процессе производства и реализации продукции. Рынок предъявляет к деятельности хозяйствующих субъектов жесткие требования. Поэтому интерес к исследованию затрат как одной из важнейших социально-экономических категорий, обуславливающих прибыльность и конкурентоспособность хозяйствования, по мере развития рыночных отношений постоянно возрастает. Вопросы о терминологии, содержании, методике исследования, направлениях оптимизации затрат приобретают особую актуальность.

Для характеристики текущих затрат организации в отечественной экономической литературе принято применять термины «издержки производства», «издержки обращения», «затраты производства», «расходы», «себестоимость» – все они обычно воспринимаются как синонимы. Однако в зависимости от целей их использования в учете, анализе и планировании экономическое содержание данных категорий имеет не только много общего, но и определенные различия. В существующих нормативно-методических документах указанные термины применяются в разнообразных вариациях с различной смысловой нагрузкой для решения тех или иных экономических задач.

Так, в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102, все расходы разделены на следующие группы:

- по текущей деятельности;
- по инвестиционной деятельности;
- по финансовой деятельности;
- иные расходы.

Классификация расходов по видам деятельности дополняется подробной расшифровкой затрат по каждому из них. Так, например, расходы по текущей деятельности включают затраты, формирующие себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие расходы по текущей деятельности.

Следовательно, термины «затраты» и «расходы» являются многофункциональными категориями и по своему содержанию более емкими, чем понятие «себестоимость продукции». В отечественной экономической литературе, когда речь идет о себестоимости продукции (работ, услуг), то, как правило, подразумеваются затраты, выраженные в денежной форме, необходимые для осуществления организацией производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции и оказанием услуг, т. е. все то, во что обходится организации производство и реализация товаров (работ, услуг).

При этом в целях анализа и планирования текущих затрат и для унификации терминологии в реальной практике хозяйствования в понятие «себестоимость» вкладывается тот же смысл, что и в термины «издержки производства» и «затраты производства». Термин «расходы» употребляется чаще всего тогда, когда речь идет о расходах, допустим, сырья, материалов и т. п., т. е. о какой-либо части себестоимости, например: «Коммерческие расходы», «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», «Расходы на оплату труда» и др.

Существуют и другие подходы к определению содержания основных категорий многообразных затрат и расходов, трудовых, материальных и финансовых ресурсов, используемых в процессе производства и реализации продукции. Все они, наряду с рассмотренными выше, имеют исключительно важное значение для повышения эффективности управления расходами как важнейшего условия и действенного средства обеспечения режима экономии и бережливости в современных условиях.

Наиболее приоритетными направлениями повышения эффективности управления расходами организации в настоящее время является поиск таких систем и методов разработки плановых знаний, которые обеспечили бы рациональное использование всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции.

Планирование себестоимости продукции представляет собой процесс разработки экономически обоснованных заданий по ее оптимизации и определения системы мер, обеспечивающей необходимые темпы роста рентабельности и повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

В практике планово-экономической работы план по себестоимости продукции организации обычно включает следующие разделы:

- разработка плановой калькуляции на определенные виды производимой продукции;
- составление смет затрат по структурным подразделениям;
- расчет снижения себестоимости продукции по технико-экономическим факторам;
- разработка сводной сметы затрат на производство и реализацию по организации в целом.

Составленный таким образом свод затрат на производство позволяет получить достоверные сведения о необходимых расходах на сырье и материалы, топливо и энергию, произвести расчеты потребности в заработной плате и оборотных средствах, определить прочие расходы по организации в целом. Вместе с тем в нем не содержится должной информации для исследования расходов ее структурных подразделений, по которым формируется себестоимость продукции (работ, услуг) и организуется нормирование, планирование и учет затрат. Поэтому с целью оптимизации расходов по местам их возникновения необходимо разрабатывать сводную смету затрат на основе расчета расходов по центрам затрат и центрам ответственности.

Центры затрат представляют собой первичные структурные подразделения, звенья, отдельные рабочие места организации, являющиеся объектами планирования, калькулирования и учета затрат и находящиеся на внутреннем хозрасчете. Они отличаются единообразием выполняемых функций и технологических операций, примерно одинаковым уровнем технической оснащенности и организации труда, однонаправленностью затрат. Это позволяет часть косвенных

расходов планировать прямым путем, что способствует повышению точности калькулирования и усилению контроля за расходами.

Центры ответственности представляют собой систему сбора, обобщения и отражения информации о затратах по хозяйственным подразделениям и ответственным лицам. Именно по базе сведений и данных по центрам ответственности строится система контроля за использованием средств, обеспечивается заинтересованность в снижении себестоимости. Они подразделяются по отношению к производственному процессу на основные и функциональные (вспомогательные). В основных центрах ответственности изготавливается продукция, выполняются работы и оказываются услуги потребителям, и, что очень важно, обеспечивается контроль затрат в местах их возникновения. В зависимости от организационной структуры и технологических особенностей осуществления хозяйственной деятельности организации основные центры могут быть управленческими, материальными, сбытовыми.

Функциональные центры ответственности, в свою очередь, подразделяются на центры, обслуживающие производственный процесс, и общезаводские. Они участвуют в производственном процессе косвенно, выполняя вспомогательные функции для обеспечения деятельности основных центров ответственности, и контролируют затраты, обусловленные функционированием данного центра.

Схемы затрат по центрам затрат и центрам ответственности строятся на основе принципа иерархичности. С одной стороны, смета объединяет затраты определенной группы центров ответственности, показывает долю каждого центра в общем объеме затрат как по каждому элементу расходов, так и в общей сумме затрат. С другой стороны – на уровне всей организации разрабатывается сводная смета затрат в целом с указанием места возникновения расходов по элементам затрат. Основой разработки плановых смет по отдельным центрам ответственности являются: планируемая на предстоящий период система центров ответственности в соответствии с функциями каждого подразделения в рамках организационной структуры управления организации, нормы и нормативы расходов на отдельные виды выпускаемых изделий, планируемые объемные показатели деятельности отдельных центров ответственности и т. п.

Плановые сметы затрат по отдельным центрам ответственности составляются по экономическим элементам затрат по видам производимой продукции на период до одного года с разбивкой по кварталам, позволяют сбалансировать затраты организации и разработать направления снижения себестоимости продукции.

Мероприятия по снижению себестоимости продукции, обеспечению режима экономии и бережливости следует разрабатывать с учетом большого количества многообразных причинно-следственных условий и связей, исходя из принципов экономии и направлений рационального использования природных, топливно-энергетических, материальных и трудовых ресурсов, отмеченных в уже упомянутом ранее Республиканском плане мероприятий по проведению в 2013 г. Года бережливости.

На уровне хозяйствующих субъектов основными путями оптимизации затрат, повышения использования имеющихся ресурсов являются:

- комплексная автоматизация и модернизация технологических процессов;
- повышение производительности труда и увеличение объемов деятельности;
- научно-обоснованное нормирование расходов материальных ресурсов, расхода топлива и энергетических ресурсов, в том числе непроизводительных товаров при транспортировке воды, тепловой и электрической энергии;
- рациональное использование сырья, материалов, топлива, электроэнергии;
- сокращение отходов, потерь и ликвидации брака;
- внедрение новых видов экономных материалов и заменителей;
- сокращение всех видов накладных расходов, ликвидация непроизводительных расходов;
- ликвидация рабочих мест с особо вредными и тяжелыми условиями труда;
- вовлечение в экономическую деятельность незанятого населения, содействие в организации предпринимательской деятельности и др.

Конкретные предложения по оптимизации расходов и рациональному использованию всех видов ресурсов каждая организация разрабатывает самостоятельно исходя из специфики своей деятельности с учетом имеющихся возможностей и финансового состояния.

Следовательно, формирование реальной самостоятельности хозяйствующих субъектов в современных условиях в определяющей степени зависит от соблюдения в их деятельности принципов экономии и бережливости, эффективного использования ресурсного потенциала.

Выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции с экономических и социальных позиций обуславливает увеличение прибыли и рост рентабельности, расширение возможностей материального стимулирования работников и решение социальных проблем коллектива, улучшение финансового состояния организации и повышение ее конкурентоспособности.